



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA

za 2018. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-1969-6/18

Sarajevo, maj 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	IZRADA STRATEŠKIH DOKUMENATA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	9
7.1.1	Prihodi i primici	9
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	9
7.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	9
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	10
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11
7.2	BILANS STANJA	17
7.2.1	Stalna sredstva	17
7.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	17
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	18
9.	JAVNE NABAVKE	18
10.	PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM I GRANT SREDSTVIMA	18
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	20
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	21
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu	22
	Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine	25



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva okoliša i turizma (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva okoliša i turizma za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Planiranje, realizacija, nadzor i izvještavanje o efektima rezultata utroška sredstava nije izvršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu za tekuće transfere „Akcijski plan Strategije okoliša“ i „Transfer za razvoj turizma u FBiH“. Ne možemo potvrditi raspodjelu interventnih sredstava u okviru „Transfera za razvoj turizma u FBiH“, u iznosu od 154.800 KM koja su raspodijeljena krajem revidirane godine, na osnovu podnesenih zahtjeva, bez javnog poziva i primjene jasnih i mjerljivih kriterija (tačke 7.1.2.3.1 i 7.1.2.3.2 Izvještaja);**
2. **Ne može se potvrditi da je izvršen adekvatan i blagovremen nadzor nad namjenskim utroškom dodijeljenih sredstava transfera iz prethodne godine u skladu sa odlukama Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava tekućih transfera, potpisanim ugovorima sa korisnicima sredstava i rješenjima ministricе o imenovanju komisije za nadzor (tačka 7.1.2.3.4 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.



Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 22. maj 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu;
- Budžet FBiH za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo okoliša i turizma osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: ekološku zaštitu zraka, vode i zemlje; izradu strategije i politike zaštite okoliša; standarde kvaliteta zraka, vode i zemlje; ekološko praćenje i kontrolu zraka, voda i zemlje; izradu strategije politike razvoja turizma i ugostiteljstva; praćenje turističkih tokova na domaćim i inozemnim tržištima; usmjeravanje dugoročnog razvoja turizma u okviru cjelokupnog privrednog sistema i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 21.12.2017. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 93 izvršioca, a na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 44 zaposlenih. Budžetom za 2018. godinu planiran broj zaposlenih je 44.

Ministarstvom rukovodi ministrica Edita Đapo, koja je imenovana 28.10.2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Marka Marulića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2018. godine do marta 2019. godine, sa prekidima.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da za jedan broj preporuka nisu preduzete odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Ugovori o djelu su zaključivani za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u slučaju odsustva uposlenih po sektorima;
- 2) Programom rada za JP NP „Una“ definisana je vrsta rashoda koja se finansira iz budžetskih sredstava;

¹ „Sl. novine FBiH“ br. 58/02, 19/03, 38/05, 02/06, 08/06, 61/06 i 48/11

- 3) Pravosnažne sudske presude evidentirane su na obavezama i razgraničenim rashodima u skladu sa instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Poduzete su aktivnosti na jačanju internih kontrola donošenjem Pravilnika o internim kontrolama u skladu sa COSO modelom, ali nisu sačinjene mape rizika kao ni ostali interni akti u skladu sa propisima;
- 2) Djelimično je obezbijeđena transparentnost dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima.

Nerealizovane preporuke

- 3) Obračun i isplatu naknada za rad komisija vršiti u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe, a pripadajuće poreze i doprinose na naknadu istih obračunavati i plaćati u skladu sa važećim zakonskim propisima;
- 4) Pravovremeno poduzeti aktivnosti na realizaciji odobrenih sredstava transfera „Akcijskog plana Strategije okoliša“;
- 5) Unaprijediti postojeće kriterije za raspodjelu sredstava po programima u okviru Transfera za zaštitu okoliša, u cilju osiguranja transparentnosti i izbjegavanja subjektivnog bodovanja od strane Komisije za odabir korisnika;
- 6) Unaprijediti postojeće kriterije i potkriterije u okviru Transfera za razvoj turizma i osigurati da svaki kriterij bude potkrijepljen jasno propisanom i definisanom dokumentacijom;
- 7) U narednom periodu prestati sa praksom planiranja i raspodjele interventnih sredstava u okviru Programa raspodjele sredstava tekućih sredstava;
- 8) Osigurati pravovremeni nadzor nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava krajnjim korisnicima iz tekućih transfera, te za neizvršeni nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava, poduzeti mjere povrata istih u skladu sa zaključenim ugovorima i drugim važećim zakonskim i ostalim propisima.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Finansijsko izvještavanje i godišnji obračun za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja nije ocijenjena jer je projekat završen u prvom kvartalu 2018. godine.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA***Sistem internih kontrola***

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole koji zavisi od kontrolnog okruženja, procjene rizika, uspostavljenih adekvatnih kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija unutar ministarstva i prema vani i praćenju i procjeni uspostavljenog sistema istih.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 21.12.2017. godine, utvrđena je unutrašnja organizacija koja obuhvata vrste organizacionih jedinica i njihov djelokrug, sistematizaciju radnih mjesta, nadležnosti, ovlaštenja i odgovornosti za obavljanje poslova uposlenih, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, ovlaštenja i odgovornosti u rukovođenju, stručni kolegij, saradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost, javnost rada kao i druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju Ministarstva. Navedenim Pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za 93 izvršioca, a na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 44 izvršioca.

U toku godine u radni odnos, nakon konkursnih procedura putem Agencije za državnu službu FBiH, primljeno je pet lica (četiri državna službenika i jedan namještenik) od kojih je dvoje bilo angažovano po



ugovorima o djelu u Ministarstvu, a jedno lice je bilo imenovano za savjetnika ministrice. Izvršeno je popunjavanje dijela rukovodećih pozicija koje su bile upražnjene već duži vremenski period i to radnih mjesta pomoćnika ministrice u Sektoru za okolišne dozvole, Sektoru za upravljanje otpadom, realizacijom planova i pripremu strateških projekata i Sektoru za turizam i ugostiteljstvo. Konkursne procedure za radno mjesto sekretara i pomoćnika ministrice u Sektoru za pravne i opće poslove, ljudske resurse, budžet i finansije su okončane i ista su popunjena od januara 2019. godine.

Proceduru prijema na radno mjesto viši referent za administrativne poslove i dokumentaciju (namještenik) je provela komisija koju je imenovala ministrica. Odabrani kandidat u trenutku konkursne procedure nije imao položen stručni upravni ispit iako je isto bilo uslov za prijem u skladu sa Javnim oglasom. Rješenjem o prijemu u radni odnos definisano je da će se isti položiti u roku od šest mjeseci od dana prijema u radni odnos što nije bilo predviđeno Javnim oglasom.

Pravilnik o sistemu internih kontrola usvojen je 28.09.2018. godine po nalogu budžetske inspekcije Federalnog ministarstva finansija. Sačinjen je Pravilnik sa prilogima u skladu sa COSO modelom, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru Federacije BiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Pravilnikom je definisano da će Radna grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu u daljem periodu izvršiti popis i opis poslovnih procesa, izraditi mapu poslovnih procesa, izvršiti procjenu rizika i sačiniti registar rizika, bez utvrđenog roka. Do okončanja revizije Radna grupa nije završila proces identifikacije procesa i rizika u Ministarstvu te nije sačinila mapu poslovnih procesa i registar rizika.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije Federalno ministarstvo finansija je u februaru 2018. godine donijelo Smjernice o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH². Istima su definisani opći i posebni uslovi finansiranja, te postupci koje davaoci budžetskih sredstava trebaju primjenjivati prilikom dodjele sredstava iz budžeta. Postupci obuhvataju aktivnosti: planiranja budžetskih sredstava, odabira, ugovaranja, praćenja provođenja i evaluacije rezultata utroška sredstava dodijeljenih putem transfera, javnog objavljivanja i izvještavanja. Ministarstvo je u novembru 2018. godine usvojilo Pravilnik o postupku dodjele transfera iz nadležnosti Ministarstva koji se nije primjenjivao prilikom dodjele transfera za 2018. godinu. Ministarstvo je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole je 25.02.2019. godine dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju da isti još uvijek nije zadovoljavajući u dijelu: formiranja komisija i isplata naknada za rad u istima, planiranja sredstava transfera, utvrđivanja kriterija za raspodjelu tekućih transfera i pravovremenog nadzora nad utroškom doznačenih transfera.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***Sačiniti registar rizika svih poslovnih procesa u cilju jačanja internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.***

Interna revizija

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH³ predviđeno je da će za Ministarstvo internu reviziju obavljati Jedinica za internu reviziju pri Federalnom ministarstvu finansija. U 2018. godini Jedinica za internu reviziju nije vršila reviziju u Ministarstvu.

² „Sl. novine FBiH“ br. 15/18

³ „Sl. novine FBiH“ br. 82/13

Prevenција korupcije

Odlukom Antikorupcionog tima Vlade FBiH predviđeno je da sve javne institucije u FBiH pristupe izradi i usvajanju planova integriteta. Radna grupa za izradu Plana integriteta je isti sačinila i dostavila Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U 2018. godini nije bilo daljnjih aktivnosti radne grupe.

5. IZRADA STRATEŠKIH DOKUMENATA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA

U skladu sa odredbama člana 48. Zakona o zaštiti okoliša⁴ Parlament FBiH je, na prijedlog Ministarstva, odnosno Vlade FBiH, donio **Federalnu strategiju zaštite okoliša sa akcionim planom za period 2008-2018. godina** (u daljem tekstu: Strategija okoliša). Sastavni dijelovi Strategije okoliša su:

- Federalna strategija zaštite prirode
- Federalna strategija zaštite zraka
- Federalna strategija upravljanja otpadom
- Federalna strategija upravljanja vodama.

Ministarstvo je u januaru 2019. godine sačinilo izvještaj o realizaciji akcionog plana Strategije okoliša (2008-2018) po pojedinim strateškim i operativnim ciljevima i mjerama, te isti dostavilo Vladi FBiH na usvajanje. Zaključkom Vlade FBiH od 28.01.2019. godine usvojen je navedeni izvještaj i istim je određeno da do usvajanja nove Strategije okoliša za redovno planiranje Ministarstvo treba da koristi Program aproksimacije propisa FBiH sa pravnom stečevinom EU u oblasti okoliša koji je Vlada FBiH usvojila 23.02.2017. godine, kao i strateške dokumente usvojene na nivou BiH. Zaključkom nije definisan rok za izradu i usvajanje Strategije za naredni period. **Planom rada i budžetom Ministarstva za 2018. godinu nisu planirane aktivnosti i sredstva za izradu Strategije okoliša za naredni period, iako je prethodna strategija usvojena na period do kraja 2018. godine. U 2019. godini planirana je izrada prijedloga Strategije za naredni period, a do okončanja revizije u toku su aktivnosti na pripremi projektnog zadatka.**

Za oblast upravljanja otpadom, pored akcionog plana Strategije okoliša izrađen je i poseban Federalni plan upravljanja otpadom (2012-2017). U planu rada Ministarstva za 2018. godinu jedna od planiranih aktivnosti je bila i izrada Federalnog plana upravljanja otpadom (2018-2022) koji nije sačinjen iz razloga što je ista uslovljena usvajanjem Federalne strategije upravljanja otpadom (2019-2028) koja je dio Strategije okoliša.

Vezano za izradu **Strategije razvoja turizma FBiH**, Vlada FBiH je donijela zaključak 28.09.2017. godine kojim je navedeno da zbog protoka vremena, ne usvaja Prijedlog strategije razvoja turizma u FBiH, koji je izrađen za period 2008-2018. godina. Zaključkom je također definisano da se ista može koristiti kao osnova za izradu novog strateškog dokumenta u oblasti turizma FBiH, za period 2018.-2028. godina, bez utvrđenog roka za izradu iste. Napominjemo da je za izradu prijedloga Strategije u ranijem periodu utrošeno 683.265 KM, a istu nikad nije usvojio Parlament FBiH.

U maju 2018. godini formirana je Radna grupa za izradu projektnog zadatka za izradu Strategije razvoja turizma FBiH za period 2018-2028. U cilju definisanja strateških ciljeva FBiH, Radna grupa je sačinila projektni zadatak i upitnik koji su uputili kantonalnim institucijama 09.07.2018. godine za koji su dobili povratnu informaciju samo od Posavskog, Hercegovačko-neretvanskog i Bosansko-podrinjskog kantona. U 2019. godini upućene su urgencije svim kantonima koji se nisu očitovali za dostavu popunjenog upitnika, kako bi Ministarstvo prikupljene podatke obradilo i poduzelo neophodne aktivnosti u cilju izrade konačnog dokumenta.

Ministarstvo u 2018. godini nije usvojilo strateški dokument za poticaj u poboljšanju kvaliteta usluga u turizmu i ugostiteljskoj djelatnosti što je bila planirana aktivnost za 2018. godinu.

Prema naprijed navedenom konstatujemo da nisu pravovremeno pokrenute aktivnosti vezano za izradu prijedloga strateških dokumenata za okoliš i turizam, a ističemo da se transferi Ministarstva (koji

⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 33/03

čine oko 75% ukupnog budžeta) trebaju planirati na osnovu strateških ciljeva utvrđenih navedenim dokumentima.

Preporuka:

- *U skladu sa nadležnostima, sačiniti i dostaviti prijedloge Strategije zaštite okoliša i Strategije razvoja turizma FBiH, nadležnim institucijama na dalje postupanje, kako bi planiranje rada Ministarstva bilo zasnovano na osnovu strateških ciljeva.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2018. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 6.936.825 KM, što je za 174.720 KM više u odnosu na budžetski zahtjev. Ministarstvo je izvršilo dvije preraspodjele sredstava 14.09.2018. i 31.12.2018. godine, koje je odobrilo Federalno ministarstvo finansija u ukupnom iznosu 45.000 KM kojima su povećani izdaci za ugovorene i druge posebne usluge na teret nabavke stalnih sredstava u obliku prava.

Izveštaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2018. godinu, dostavljen je Vladi FBiH u januaru 2019. godine.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2018. godinu Ministarstvo je sačinilo i u utvrđenom roku dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 157.897 KM, a odnose se na prihode od uplata za polaganje ispita za turističkog vodiča 68.400 KM, izdavanja okolinskih dozvola 53.405 KM, certificiranja vođitelja putničkih agencija 30.800 KM i federalnih naknada 5.292 KM. Ministarstvo je vršilo usaglašavanje stanja iskazanog u pomoćnim evidencijama sa stanjem iskazanim u Glavnoj knjizi. Na 31.12.2018. godine stanje računa za namjenski prihodi na podračunu za okolinske dozvole je iznosilo 23.432 KM, a u skladu sa propisima razgraničeni su prihodi po ovom osnovu u iznosu od 2.653 KM.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 6.676.894 KM, što u odnosu na operativni budžet 6.863.915 KM predstavlja ostvarenje od 97%. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na tekuće transfere 50.200 KM i na plate i naknade troškova zaposlenih 36.767 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi 4.825.464 KM (72%), plate, naknade i doprinosi 1.370.778 (20%), izdaci za materijal i usluge 436.896 KM (7%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava 43.757 KM (1%).

7.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate, naknade plata i doprinosi sa 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 1.370.778 KM. Iste su u odnosu na prethodnu godinu veće za 111.194 KM, zbog povećanja broja zaposlenih. Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Naknade troškova zaposlenih realizovane su u iznosu od 158.407 KM, a iste se odnose na: topli obrok 69.751 KM, prevoz na posao i sa posla 34.981 KM, regres za godišnji odmor 18.501 KM, odvojeni život i smještaj 21.000 KM, pomoć u slučaju smrti 8.866 KM i pomoć u slučaju bolesti 5.308 KM. Isplate naknada vršene su u skladu sa aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 436.896 KM, a strukturu navedenih izdataka najvećim dijelom čine: ugovorene i druge posebne usluge 275.861 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 47.660 KM, putni troškovi 36.943 KM i nabavka materijala i sitnog inventara 34.830 KM.

U okviru izdataka za **ugovorene i druge posebne usluge** najznačajniji su izdaci za: rad komisija 109.533 KM, ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad 20.090 KM, usluge objavljivanja oglasa 23.560 KM i zatezne kamate 13.004 KM.

Izdaci za rad u komisijama odnose se na naknade za rad u komisijama koje se finansiraju od uplaćenih naknada fizičkih i pravnih lica u ukupnom iznosu od 101.803 KM (za rad stručnih komisija za ocjenu studija o procjeni na okoliš i plana aktivnosti vezano za izdavanje okolišnih dozvola 42.946 KM, polaganje stručnog ispita za turističkog vodiča 46.497 KM i polaganje stručnog ispita za voditelja poslovnice putničke agencije 12.360 KM) i naknade komisijama koje se finansiraju iz budžetskih sredstava u iznosu od 7.730 KM (komisije za javne nabavke, godišnji popis, prijem uposlenika, izrada projektnih zadataka).

Zakonom o turističkoj djelatnosti⁵ između ostalog propisano je da je za obavljanje poslova turističkog vodiča i voditelja poslovnice potrebno imati položen stručni ispit, a ministar aktima propisuje postupak, način i ispitni program za polaganje ispita. Shodno navedenom usvojeni su Pravilnik o stručnom ispitu za turističke vodiče⁶ i Pravilnik o polaganju ispita za voditelja poslovnice⁷.

Komisija za polaganje stručnog ispita za **turističkog vodiča** imenovana je rješenjem 2015. godine sa izmjenama i dopunama u 2018. godini⁸, na period od četiri godine. U komisiju je imenovano 11 lica iz reda uposlenika (predsjednik, sekretar, sedam članova i dva tehnička lica) i po dva spoljna saradnika (član i zamjenik) za svaki kanton, a koji se angažuju ovisno o broju prijavljenih kandidata za polaganje posebnog dijela ispita za određeni kanton. U skladu sa Pravilnikom utvrđena je visina naknade za polaganje ispita (u iznosu od 250 KM za jedan kanton i za svaki dodatni kanton po 100 KM) i naknada za rad u komisijama (visina naknade po kandidatu su smanjene u toku 2018. godine i u konačnici iznose za predsjednika 24 KM, sekretara i člana komisije 15,50 KM i tehničko lice 10 KM)⁸. Za rad u komisiji ostvarene su naknade u pojedinačnom neto iznosu od 76 KM do 6.294 KM. Prema pomoćnoj evidenciji ukupan prihod u 2018. godini po ovom osnovu je 68.400 KM, a troškovi za rad komisija iskazni su u neto iznosu 46.497 KM. Pravilnikom je definisano da se za članove komisije imenuju službenici Ministarstva, kao i drugi stručni radnici koji moraju imati visoku stručnu spremu te najmanje pet godina radnog iskustva i po jednog člana i zamjenika člana komisije na prijedlog kantonalnih ministarstava nadležnih za poslove turizma, pred kojim kandidat polaže poseban dio stručnog ispita. **Iako su Pravilnikom definisani uslovi za imenovanje članova komisije u Ministarstvu nije definisan način na osnovu kojeg se vrši izbor članova ispitnih komisija iz reda uposlenika.**

Za polaganje stručnog ispita za **voditelja putničke agencije** imenovana je komisija rješenjem iz 2015. godine sa izmjenama i dopunama tokom 2017. i 2018. godine, na period od četiri godine⁹. U navedenu komisiju je imenovano 11 lica i to devet uposlenika (predsjednik, sekretar, šest članova i tehničko lice) i dva spoljna saradnika predstavnika Udruženja turističkih agencija. U skladu sa Pravilnikom utvrđena je naknada za polaganje ispita (u iznosu od 550 KM) i naknada za rad u komisijama (visina naknade po kandidatu za predsjednika 40 KM, sekretara komisije 35 KM, člana komisije 30 KM i tehničko lice 15 KM)¹⁰. Po osnovu rada u ovoj komisiji ostvarene su naknade u pojedinačnom iznosu od 90 KM do 2.160 KM. Prema pomoćnoj evidenciji ukupan prihod po ovom osnovu u 2018. godini je 30.800 KM, a troškovi za rad komisija iskazni su u iznosu 12.360 KM. Pravilnikom je definisano da članove komisije imenuje ministar iz reda službenika Ministarstva, a mogu se imenovati i drugi stručni radnici na području turizma koji imaju visoku stručnu spremu te najmanje pet godina radnog iskustva u turističkoj djelatnosti, kao i dva člana predstavnika Udruženja putničkih agencija BiH. **Iako su Pravilnikom definisani uslovi za imenovanje članova komisije u Ministarstvu nije definisan način na osnovu kojeg se vrši izbor članova ispitnih komisija iz reda uposlenika.**

⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 32/09

⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 30/10 i 93/15

⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 30/10

⁸ „Sl. novine FBiH“ br. 84/15, 29/18 i 82/18

⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 81/15, 57/17, 29/18 i 82/18

¹⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 81/15

Utvdili smo da na izdacima za rad komisija u 2018. godini nije evidentiran iznos od 4.800 KM koji se odnosi na održani ispit za voditelja poslovnice 18.12.2018. godine, što nije u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja prema kojem se rashodi priznaju u periodu u kojem je obaveza nastala, zbog čega su ovi izdaci manje iskazani za navedeni iznos.

Skrećemo pažnju da iako su komisije formirane na osnovu posebnih zakonskih propisa iz oblasti turizma i okoliša i Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, u istima su većim djelom imenovani zaposlenici kao i da se radi o poslovima iz nadležnosti Ministarstva. Na osnovu učešća u radu u komisijama (po više osnova) uposlenici na godišnjem nivou pojedinačno su ostvarili primanja neto od 2.450 KM do 7.914 KM, a ukupno je isplaćeno za uposlenike po ovom osnovu 58.385 KM. Pored navedenog, utvdili smo da naknade članovima komisija koji su uposlenici, nije imao karakter nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. stav 1) i 2) tačka 4. Zakona o porezu na dohodak i članovima 8. i 12. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak. Za isplaćene naknade uposlenicima nije izvršen obračun i uplata poreza i doprinosa u skladu sa navedenim propisima kojima je definisano da naknade zaposlenim po osnovu angažmana po bilo kojem osnovu, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena smatraju oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti i kao takve se oporezuju se na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosa i članom 17 do 20. Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 20.090 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 66.888 KM. Uvidom u pregled zaključenih ugovora, utvdili smo da su tokom godine zaključeni ugovori sa šest spoljnih saradnika. Sa tri lica su zaključeni ugovori i u prethodnom periodu, uz mjesečni iznos naknade od 1.000 KM do 2.390 KM, a istima je angažman prekinut u januaru i aprilu 2018. godine (dva lica su nakon konkursne procedure primljena u radni odnos u Ministarstvo). Iako je u odnosu na raniji period značajno manji broj zaključenih ugovora o djelu, na dan 31.12.2018. godine zaključeni su ugovori sa dva izvršioca (u septembru i novembru do kraja godine uz mjesečnu naknadu od 1.300 KM). Ugovori su potpisani za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a odnose se na poslove analize izdatih okolišnih dozvola i popratne dokumentacije u FBiH i poslove analize korisnika grant sredstava dodijeljenih iz Budžeta FBiH za 2018. godine sa aspekta državne pomoći male vrijednosti u sklopu Transfera za turizam. **Obzirom da su se po ugovorima o djelu angažovala lica za obavljanje redovnih poslova, ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja istih, kao ni njihova isplata.**

Preporuke:

- ***Obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade uposlenicima za rad u komisijama izvršiti u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima;***
- ***Potrebno je aktima jasno i precizno propisati način angažovanja lica za polaganje stručnog ispita za turističke vodiče i voditelje poslovnice u cilju veće transparentnosti.***

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi realizovani su u iznosu od 4.825.464 KM, što predstavlja 73% ukupnih rashoda, od čega se na transfer za „Akcijski plan Strategije okoliša“ odnosi 1.250.000 KM, transferi za razvoj turizma u FBiH 3.100.000 KM, transfer za JP NP Una 500.000 KM i drugi tekući rashodi – izvršenje presuda 68.846 KM.

Programima utroška sredstava nisu utvrđeni specifični, mjerljivi i provodivi ciljevi za budžetski period kako bi se mogao ocijeniti namjenski utrošak sredstava, te sačiniti i dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku istih Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2018. godinu i usvojenim programima. Prijedlozi programa utroška sredstava tekućih transfera proslijeđeni su u proceduru usvajanja bez analize izvještaja o realizaciji transfera dodijeljenih prethodne godine.

Preporuka:

- ***Planiranje i raspodjelu transfera vršiti u skladu sa članom 46. Zakonom o budžetima FBiH sa tačno utvrđenim ciljevima i mjerljivim kriterijima, a u cilju vršenja adekvatnog nadzor nad namjenskim utroškom i praćenje efekata utrošenih sredstava.***

7.1.2.3.1 Tekući transfer „Akcijski plan Strategije okoliša“

Transfer za Akcijski plan Strategije okoliša realizovan je u iznosu od 1.200.000 KM. Vlada FBiH je 21.03.2018. godine usvojila Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele "Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima - Akcioni plan Strategije okoliša"¹¹ za četiri programa i interventna sredstva. Odlukom o izmjeni Programa utroška sredstava od 06.09.2018. godine interventna sredstva su prenamijenjena za nastavak sufinansiranja projekta „Sanacije stambenih objekata u naselju Vitkovići - Goražde u cilju poboljšanja energetske efikasnosti“ u iznosu od 100.000 KM za koji je Ministarstvo u 2017. godini izdvojilo 150.000 KM. Izmjenama Programa utroška sredstava od 19.10.2018. godine neiskorištena sredstva po Programima Podrška regionalnim centrima za upravljanje otpadom i regionalnim sanitarnim deponijama za upravljanje komunalnim otpadom u FBiH i Sufinansiranje projekata za unapređenje upravljanja komunalnim otpadom na području FBiH su raspoređena za Sufinansiranje sanacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda po troškovniku iz "Glavnog projekta sanacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda općine Grude" - novelirani projekt u iznosu od 54.391 KM. Sredstva su planirana za sedam programa, a realizovano je pet, kao što je prikazano u sljedećoj tabeli:

u KM

R.br.	Akcijski plan Strategije okoliša u 2018. godini			
	Naziv i svrha programa (projekta)	Planirano Programom i izmjenama	Izvršenje u 2018. godini	Broj korisnika
1.	Podrška regionalnim centrima za upravljanje otpadom i regionalnim sanitarnim deponijama za upravljanje komunalnim otpadom u FBiH	429.300	429.300	2
2.	Sufinansiranje projekata za unapređenje upravljanja komunalnim otpadom na području FBiH	316.309	316.309	7
3.	Sufinansiranje projekata zaštite prirode u FBiH	300.000	300.000	5
4.	Unapređenje funkcionalnosti i održavanje registra o postrojenjima i zagađivanjima u FBiH	50.000	0	0
5.	Interventna sredstva za finansiranje troškova pomoći za sanaciju šteta u okolišu	0	0	0
6.	Sanacija stambenih objekata u naselju Vitkovići - Goražde radi poboljšanja energetske efikasnosti na zgradama	100.000	100.000	1
7.	Sufinansiranje sanacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda po troškovniku iz Glavnog projekta sanacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda općine Grude	54.391	54.391	1
	Ukupno :	1.250.000	1.200.000	16

Program „Podrška regionalnim centrima za upravljanje otpadom i regionalnim sanitarnim deponijama za upravljanje komunalnim otpadom u FBiH“ realizovan je u iznosu od 429.300 KM. Javni poziv za odabir korisnika sredstava je objavljen 04.05.2018. godine i u istome su utvrđeni uslovi i kriteriji koje moraju ispunjavati podnosioci zahtjeva, kao i ko ima pravo sudjelovanja na Javnom pozivu. Na objavljeni Javni poziv su se prijavila tri aplikanta. Komisija je razmatrala aplikacije i predložila ministrici da se dodjele sredstva za dva aplikanta, a da se odbije jedan jer nije imao pravo učešća na javni poziv. Odlukom o izboru kandidata koju je donijela ministrica 19.07.2018. godine, sredstva su dodijeljena RD „Mošćanica“ d.o.o. Zenica za nabavku i instaliranje uređaja za prečišćavanje deponijskog filtrata na Regionalnoj deponiji Mošćanica u iznosu od 225.000 KM i KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo za Projekat odlagališta inertnog materijala, građevinskog otpada i postrojenja za recikliranje građevinskog materijala u okviru regionalnog centra za upravljanje otpadom u iznosu od 204.300 KM. Sa korisnicima sredstava su zaključeni ugovori 26.07.2018. godine, a sredstva su doznačena 10.08.2018. godine. Ugovorima su se korisnici sredstava obavezali da će odobrena sredstva koristiti namjenski u skladu sa prihvaćenim projektima, pridržavati se svih planiranih aktivnosti u cilju realizacije projekata i u roku od 30 dana od dana prijema sredstava obavijestiti Ministarstvo o poduzetim aktivnostima na projektu, te u roku od 30 dana od dana realizacije dobivenih sredstava podnijeti Ministarstvu konačne izvještaje o implementaciji projekata i njihovih rezultata.

¹¹ „Sl. novine FBiH“ br. 23/18; 72/18 i 84/18

Program „Sufinansiranje projekata za unapređenje upravljanja komunalnim otpadom na području FBiH“ realizovan je u iznosu od 316.309 KM. Javni poziv za odabir korisnika sredstava je objavljen 04.05.2018. godine i u istome su utvrđeni uslovi i kriteriji koje moraju ispunjavati podnosioci zahtjeva, kao i ko ima pravo sudjelovanja na Javnom pozivu. Na objavljeni Javni poziv se prijavilo 11 aplikacija, od kojih je Komisija razmatrala i odobrila sredstva za sedam i predložila ministrici da se istim dodijele sredstva. Komisija za odabir korisnika utvrdila je jediničnu vrijednost boda, koji pomnožen sa brojem osvojenih bodova pojedinog projekta, daje odobreni iznos sredstava po svakom projektu. Odlukom o izboru kandidata koje je donijela ministrica 24.07.2018. godine, sredstva su dodijeljena sljedećim općinama: Prozor Rama 52.298 KM, Kreševo 48.275 KM, Maglaj 48.275 KM, Vitez 23.955 KM, Ključ 48.275 KM, Foča Ustikolina 55.000 KM i Donji Vakuf 40.230 KM. Ugovori su zaključeni 11.09.2018. godine, a sredstva su doznačena 06.12.2018. i 04.02.2019. godine. Ugovorima su se korisnici sredstava obavezali da će odobrena sredstva koristiti namjenski u skladu sa prihvaćenim projektima, pridržavati se svih planiranih aktivnosti u cilju realizacije projekata i u roku od 30 dana od dana prijema sredstava obavijestiti Ministarstvo o poduzetim aktivnostima na projektu, te u roku od 30 dana od dana realizacije dobivenih sredstava podnijeti Ministarstvu konačne izvještaje o implementaciji projekata i njihovih rezultata.

Program „Sufinansiranje projekata zaštite prirode u FBiH“ realizovan je u iznosu od 300.000 KM. Korisnici sredstava su institucije zaštićenih prirodnih područja na teritoriji FBiH. Na objavljeni Javni poziv je pristiglo pet aplikacija za koje su i odobrena sredstva. Komisija je za iznos sufinansiranja utvrdila formulu kojom je traženi iznos aplikanta množila sa brojem osvojenih bodova te podijelila sa 100 (što predstavlja maksimalan broj bodova). Nakon izvršenog bodovanja, Komisija je konstatovala da zbir dobivenih bodova po pojedinačnim projektima prevazilazi raspoloživa sredstva te su svim aplikantima umanjili iznos dobiven primjenom formule do iznosa raspoloživih sredstava. Usvojeni kriteriji za vrednovanje projekata nisu jasni i mjerljivi (doprinos podizanja svijesti javnosti o zaštićenim područjima, mjerljive koristi koje će se dobiti realizacijom projekta, obezbjeđenje sredstava korisnika za sufinansiranje u odnosu na ukupnu vrijednost projekta). Odluku o dodjeli sredstava ministrica je donijela 22.06.2018. godine, a ugovori sa korisnicima sredstava potpisani su u periodu juli – septembar 2018. godine. Dio sredstava doznačen je 26.07.2018. godine, a preostali iznos nije doznačen do dana obavljanja konačne revizije.

Uvidom u dokumentaciju vezano za raspodjelu sredstava po gore navedenim programima, utvrdili smo da kriteriji za vrednovanje projekata po javnom pozivu nisu jasno precizirani, niti je definisano kojom relevantnom dokumentacijom se potvrđuje ispunjenost određenog kriterija kao i da je za bodovanje projekta komisiji ostavljen veliki raspon za dodjelu bodova. Bodovanje jednog dijela kriterija je izvršeno na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima za prijavu projekta na Javni poziv. Utvrdili smo da su za pojedine podkriterije, bodovi dodijeljeni na osnovu subjektivnog mišljenja članova komisije (npr. pripremljenost projekta čije sufinansiranje traži pripremljenost tehničke dokumentacije, postojeće dozvole, stepen spremnosti za početak radova i dokaz da je osigurana minimalno jedna trećina novčanih sredstava u odnosu na sveukupno potrebna sredstva). **Obzirom na navedeno, konstatujemo da doneseni kriteriji i podkriteriji za vrednovanje projekta nisu jasni i mjerljivi, niti je ispunjenost uslova po određenim kriterijima potvrđena jasno definisanom dokumentacijom, zbog čega ne možemo potvrditi način i utvrđivanje visine dodijeljenih sredstava.**

Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele tekućih transfera za "Akcioni plan Strategije okoliša" je usvojen u martu 2018. godine. Javni pozivi za odabir korisnika su objavljeni u maju 2018. godine, odluke o dodjeli sredstava donesene od juna do oktobra, a sredstva su doznačena krajnjim korisnicima u zadnjem kvartalu 2018. godine ili početkom 2019. godine. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su pravovremeno poduzete aktivnosti na realizaciji transfera, što je imalo uticaja na realizaciju istih u 2018. godini i nemogućnost izvršenja pravovremenog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Preporuka:

- *Realizaciju odobrenih sredstava transfera „Akcijskog plana Strategije okoliša“ provoditi pravovremeno kako bi se sredstva realizovala i opravdao namjenski utrošak istih u skladu sa budžetskim periodom.*

7.1.2.3.2 Tekući transfer „Transfer za razvoj turizma u FBiH“

Vlada FBiH je 28.03.2018. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za razvoj turizma u FBiH“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2018. godinu.

Javni poziv za prikupljanje i odabir korisnika sredstava objavljen je 04.05.2018. godine. Komisija za izbor korisnika sredstava ocijenila je ispunjenost uslova po istom i dala prijedloge dodjele sredstava. Ministrica je 30.07.2018. godine donijela odluke o izboru korisnika sredstava po programima, sa kojima su se ugovori zaključivali od septembra do decembra 2018. godine. Za pojedine programe transfera prijavio se veći broj korisnika koji su ispunjavali opće i posebne kriterije, za koje je komisija dala prijedlog odobravanja sredstava, dok po pojedinim programima nije prijavljen dovoljan broj korisnika, tako da je izvršena preraspodjela između programa. Struktura izvršenja istih za razvoj turizma data je u sljedećoj tabeli:

KM

Transfer za razvoj turizma u 2018. godini				
Naziv i svrha programa (projekta)		Utvrđeno Programom	Izvršenje u 2018. godini	Broj korisnika
1	Sufinansiranje projekata za unapređenje turističke i ugostiteljske infrastrukture u cilju povećanja konkurentnosti u sektoru turizma i ugostiteljstva i produžetka turističke sezone	1.100.000	1.113.760	26
2	Sufinansiranje Programa podrške putničkim i turističkim agencijama i pravnim subjektima koji rade na dovođenju turista u Bosnu i Hercegovinu i vrše promociju raspoloživih resursa i turističkih destinacija na području FBiH	200.000	186.240	24
3	Sufinansiranje projekata od posebnog značaja za turistički razvoj FBiH	1.645.000	1.645.000	6
4	Interventna sredstva	155.000	154.800	14
Ukupno transfer za razvoj turizma		3.100.000	3.099.800	70

Kada je u pitanju prijedlog za usvajanje programa, bitno je napomenuti da ni u toku 2018. godine nije usvojena Strategija za razvoj turizma koja je trebala biti osnov za planiranje transfera za razvoj turizma. Kao i prethodnih godina, svrha programa se odnosila na poboljšanje turističke ponude na području Federacije BiH, s ciljem novih i unaprjeđenja postojećih turističkih proizvoda, po svakoj vrsti prethodno navedenih programa. Iako su kriteriji za raspodjelu transfera za razvoj turizma u 2018. godini jednim dijelom unaprijeđeni, bodovanje po istim je ostalo kao i prethodnih godina, a jedan dio kriterija je ostao uopšten i teško mjerljiv (jasno definisanje projekta, koji nosi do 50 ili više od 50% dodijeljenih bodova). Javnim pozivom tražena dokumentacija kojom se dokazuje ispunjenost uslova za određene programe finansiranja od strane Ministarstva je uopštena i za istu je teško verifikovati tačnost podataka jer se većinom odnosi na izjave, a ne zvanične potvrde od trećih lica (idejni projekat za objekat, a ne urbanistička saglasnost nadležnog organa; izjava o broju zaposlenih, planiranje novog zapošljavanja ili priznavanje i onih koji rade po ugovoru o djelu kao zaposleni, a ne važeća potvrda od nadležne institucije; za stepen samofinansiranja nisu razrađeni podkriteriji i dokaz za isto je „izvod iz banke na dan“; broj dovedenih turista prema izjavi turističke agencije; CV blogera, novinara, tour operatera (ne mogu biti državljani BiH); dokaz o broju pratilaca na društvenim mrežama, objavama, tekstovima, referencama kojima se dokazuje rejting lica koja se dovode; nepotpune aplikacione prijave u dijelu koji se odnosi na pozicije iz bilansa stanja umjesto važećeg računovodstvenog iskaza bilansa stanja i bilansa uspjeha).

U pojedinim slučajevima utvrdili smo da i pored naprijed navedenih kriterija, visina ostvarenih bodova aplikanta nije bila opredjeljujuća za visinu dodijeljenih sredstava (za isti broj osvojenih bodova dodijeljena je različita visina sredstava).

Na WEB stranici Ministarstva objavljena je Tabela aplikanta kojima projekti nisu odobreni za programe po javnim pozivima, korisnici interventnih sredstava, ali nisu objavljeni aplikanti kojima su projekti odobreni po svim Programima, niti su isti objavljeni na izdvojenom mjestu da su lako dostupni i transparentno objavljeni. **Obzirom da se radi o javnim sredstvima, rezultati svih javnih poziva nisu objavljeni na način koji bi osigurao potpunu transparentnost dodjele sredstava u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u Federaciji BiH, kojim se izrada i izvršavanje budžeta između ostalog zasniva na principima jedinstva, tačnosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.**

Interventna sredstva u okviru Transfera za razvoj turizma u FBiH su uključena u Program utroška sredstava za koji je Vlada FBiH donijela Odluku i ista su realizovana u iznosu od 154.800 KM te dodijeljena za 14 korisnika po odlukama ministricе. Prezentirane su Procedure za dodjelu i utrošak interventnih sredstava za 2018. godinu donesene u aprilu 2018. godine, bez datuma i broja akta, kojima se uređuju uslovi i način dodjele i utroška sredstava sa kriterijima raspodjele istih, a propisan je i maksimalni iznos do 50.000 KM. Istima je navedeno da visina dodijeljenih sredstava zavisi od kvaliteta programa, značaja kao i visine zatraženih sredstava sa detaljno obrazloženim aktivnostima koje će se finansirati iz dodijeljenih sredstava. U prilogu Procedure je Obrazac raspona bodova i novčanih iznosa u kojem je definisana visina novčanih sredstava u odnosu na broj bodova. Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava utvrđeno je da će se za interventna sredstva za projekte iz oblasti turizma i ugostiteljstva odrediti iznos od 5% od ukupnog iznosa transfera. Vrednovanje i ocjenu prispjelih zahtjeva (za koje nije bilo javnog poziva) vršila je komisija koju je formirala ministrica. Sredstva su dodijeljena korisnicima u rasponu od 2.000 KM do 30.000 KM (udruženja, sportska društva, ugostiteljski objekti, turističke agencije i obrtničke radnje). Uvidom u dokumentaciju za dodjelu interventnih sredstava nismo mogli potvrditi da je primjenjena Procedura u dijelu dodjele visine sredstava u odnosu na ostvareni broj bodova (npr. Procedurom je definisano da je za 92 boda iznos odobrenih sredstava 42.000 KM, a aplikantu koji je dobio 92 boda i podnio zahtjev za 10.800 KM dodijeljeno je 6.000 KM. Za 90 bodova predviđeno je 40.000 KM, a aplikantu koji je dobio 90 bodova i tražio 30.000 KM odobreno je 10.000 KM). Na osnovu pojedinačnih odluka, ministrica je sa svakim od korisnika sredstava zaključivala ugovore o međusobnim pravima i obavezama. **Smatramo da ovako dodijeljena sredstva, nisu dodijeljena na transparentan način i u skladu sa Programom utroška sredstava kojeg je usvojila Vlada FBiH, a kojim je predviđeno da su korisnici interventnih sredstava svi subjekti sa područja FBiH, kojima su potrebna interventna sredstva za razvoj turizma. Također ističemo, da samim tim što su zahtjevi za ovim sredstvima stizali od aprila do decembra 2018. godine, dok su isplate bile krajem septembra i novembra, a neki nisu ni isplaćeni do okončanja revizije, ne može se potvrditi da su ista imala karakter interventnosti, odnosno hitnosti.** To potvrđuje i činjenica da je zahtjev od 23.05.2018. godine Komisija razmatrala tek 11.12.2018. godine i predložila dodjelu sredstava u iznosu od 20.000 KM (Etno urban Sarajevo za Projekat „Tvrdave u BiH“) koja su isplaćena tek 23.01.2019. godine. Obzirom da **Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2018. godinu nije regulisana kategorija interventnih sredstava, smatramo da ne postoji zakonski osnov za ovakav način planiranja i raspodjele sredstava, jer isti predstavljaju jednu vrstu tekuće rezerve, za koju je planiranje i raspodjela regulisana Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2018. godinu.**

Preporuke:

- **Unaprijediti postojeće kriterije i podkriterije u okviru Transfera za razvoj turizma i osigurati da svaki kriterij bude potkrijepljen jasno propisanom i definisanom dokumentacijom;**
- **Interventnim sredstvima finansirati samo hitne i nepredviđene namjene u skladu sa Programima utroška sredstava tekućih transfera;**
- **Osigurati potpunu transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima.**

7.1.2.3.3 Tekući transfer za JP Nacionalni park „Una“

Transfer za JP Nacionalni park „Una“ (u daljem tekstu: JP NP „Una“) iskazan je u iznosu od 500.000 KM. Zakonom o Nacionalnom parku „Una“ osnovna prava, u ime Federacije BiH, vrši Vlada FBiH, a istim je utvrđeno da će se za obavljanje djelatnosti osiguravati sredstva i iz Budžeta FBiH. Vlada FBiH je 09.05.2018. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava, a Ministarstvo je 25.06.2018. godine zaključilo ugovor o prenosu odobrenih sredstava za finansiranje programskih aktivnosti JP NP „Una“. Sastavni dio Ugovora je Program rada JP NP „Una“ za 2018. godinu, koji je potvrđen od strane Ministarstva. Ugovorom se korisnik sredstava obavezao da će sredstva koristiti namjenski u skladu sa prihvaćenim Programom rada, za tekuće poslovanje i planirane aktivnosti, pridržavati se svih planova i programa predviđenih Programom rada i Ugovorom, a Ministarstvo da će vršiti kontrolu utroška odobrenih sredstava i nadzor nad realizacijom Programa. Programom rada JP NP „Una“ za 2018. godinu definisani su rashodi i izdaci koji se finansiraju iz sredstava Budžeta FBiH pa je tako predviđeno da se za bruto plate i naknade zaposlenih izdvoji 394.000 KM,

troškove platnog prometa, taksa i poštanskog prometa 5.000 KM, naknade i troškove Nadzornog odbora, Skupštine i Odbora za reviziju 36.000 KM i ostale troškove nabavke 65.000 KM. U skladu sa Programom i potpisanim ugovorom, JP NP "Una" je dostavilo kvartalne izvještaje o utrošku sredstava s tim da se izvještaji za prva tri kvartala odnose na sredstva koja su dodijeljena u 2017. godini, a prva tranša dodijeljenih sredstava za 2018. godinu isplaćena je tek 13.07.2018. godine.

Komisija za nadzor i provjeru namjenskog utroška sredstava „Transfer za NP Una“ za 2017. godinu sačinila je izvještaj o kontroli namjenskog utroška sredstava sa analizom dostavljenih periodičnih izvještaja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava sa zadnjim izvještajem od 22.10.2018. godine, te izvršila nadzor na terenu. Komisija je konstatovala da su sredstva utrošena u skladu sa Programom rada za 2017. godinu, iako istim i ugovorom nije definisana namjena doznačenih sredstava.

7.1.2.3.4 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera za razvoj turizma i zaštitu okoliša

Rješenjem ministrice od 16.04.2018. godine imenovana je Komisija za nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava transfera Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima –Akciski plan Strategije okoliša za 2017. godinu – svi programi u ukupnom iznosu od 1.500.000 KM i Transfer za razvoj turizma za FBiH– svi programi u ukupnom iznosu od 2.700.000 KM. Zadatak Komisije, shodno Rješenju, je da pripremi izvještaj o analizi pristiglih izvještaja korisnika sredstava, pripremi spisak korisnika koji nisu dostavili izvještaj, te nakon izvršenog nadzora sačini konačan izvještaj i o tome izvijesti ministricu. Nadzor nad utroškom sredstava komisija je bila dužna završiti do 31.10.2018. godine, međutim, izmjenama Rješenja, rok za nadzor prolongiran je do 31.03.2019. godine, nakon čega je Komisija dužna da podnese konačan izvještaj.

Komisija je 02.04.2019. godine dostavila ministrici Izvještaj o kontroli namjenskog utroška sredstava transfera iz 2017. godine. U izvještaju je navedeno stanje obavljenih kontrola na dan 31.12.2018. godine i da je obavljen 21 obilazak korisnika na terenu. U izvještaju se navodi da je od 183 korisnika kojima su dodijeljena sredstva u 2017. godini komisija izvršila nadzor za 179 od čega je: 156 korisnika opravdalo namjenski utrošak, šest projekata je u realizaciji, sedam korisnika je dostavilo nepotpuni izvještaj, dva nisu realizovala sredstva, osam nije dostavilo izvještaj i dva su izvršila povrat sredstava. Komisija je sačinila spisak od sedam korisnika sa preporukom za povrat sredstava u ukupnom iznosu 92.820 KM i spisak od 15 korisnika sa preporukom da se isti ne finansiraju u narednom periodu.

Sredstva koja se nisu raspodijelila po planiranim Programima u 2017. godini u ukupnom iznosu od 550.000 KM, preraspodjelom su dodijeljena Javnom preduzeću „PP Hutovo blato“, Gradu Goražde, Centru za projekte Sveučilišta u Mostaru i Gradu Bihać, nisu razmatrana u izvještaju Komisije. U očitovanju na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji dostavljeno je obrazloženje za utrošak sredstava za navedene korisnike od čega su dva projekta realizovana u potpunosti, a dva su u toku realizacije. Priložena je dokumentacija samo za dva korisnika i to izvještaj o utrošku sredstava Grada Goražde i dopis Ministarstva upućen Sveučilištu u Mostar za dopunu dokumentacije. Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi da izvršen nadzor nad dodijeljenim sredstvima.

U kontinuitetu kao i predhodnih godina sredstva se korisnicima doznačavaju krajem budžetske godine, ili čak početkom naredne godine što ima za posljedicu i neblagovremeno izvršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava. Obzirom da se nadzor nad namjenskim utroškom sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini obavlja tek u narednim godinama, kada je već izvršena dodjela sredstava za tekuću godinu, ne može se postupiti u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH kojim je propisano da ukoliko korisnici ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.

Komisija za nadzor nad utroškom sredstava transfera dodijeljenih u 2018. godini je imenovana rješenjem ministrice od 01.08.2018. godine sa rokom izvršenja zadataka od 60 dana od dostavljanja izvještaja korisnika sredstava. Prezentirano je rješenje od 18.10.2018. godine kojim je utvrđen rok za izvršenje poslova komisije do 31.03.2019. godine, a istim nije stavljeno van snage predhodno rješenje. Ugovorima zaključenim sa korisnicima sredstava su definisani rokovi završetka projekta godinu dana od datuma ugovora, bez obzira na dužinu trajanja projekta planiranim po zahtjevu aplikantata. Korisnici sredstava u skladu sa ugovorom su obavezni da u roku od 30 dana za transfer Akcioni plan strategije okoliša i 90 dana za transfer za razvoj turizma, od dana prijema sredstava obavijestiti Ministarstvo o

poduzetim aktivnostima na projektu. Komisija je dostavila izvještaj o radu od 09.04.2019. godine i sačinila pregled dostavljenih izvještaja o poduzetim aktivnostima po prijemu sredstava transfera, te konstatovala da je od 70 korisnika 43 dostavilo početne izvještaje. S obzirom na naprijed navedeno kao i da su korisnicima utvrđeni rokovi za dostavu izvještaja od datuma završetka projekta navedeni nadzor se neće izvršiti pravovremeno, odnosno prije dodjele sredstava za 2019. godinu.

Preporuke:

- *Izvještaje o nadzoru nad utroškom sredstava tekućih transfera uskladiti sa budžetskim periodom kako bi se prilikom dodjele sredstava za narednu godinu moglo postupiti u skladu sa članom 57. Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *Osigurati pravovremeni nadzor nad namjenskim utroškom dodijeljenih sredstava krajnjim korisnicima iz tekućih transfera, te za nenamjenski utrošak sredstava, poduzeti mjere povrata u skladu sa zaključenim ugovorima.*

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2018. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 270.206 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 76.721 KM, a na dugoročne plasmane 193.485 KM. Na dan 31.12.2018. godine izvršeno je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava.

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 193.485 KM za potraživanja po deponovanim sredstvima u Razvojnoj banci FBiH. Ministarstvo je zaključilo Protokole sa Bankom kojima je definisan način sufinansiranja kamata po programima: „Sufinansiranje kamata na kredite koji se koriste za izgradnju turističko-ugostiteljskog kapaciteta, održivog razvoja turizma na selu, te izgradnja osnovne turističke infrastrukture“ iz 2010. godine (500.000 KM) i „Transfera za razvoj turizma u FBiH“ iz 2014. godine (500.000 KM). Do kraja 2018. godine iz doznačenih sredstava 2010. godine potpisani su ugovori o subvencioniranju kamata sa sedam korisnika iz navedene kreditne linije i isplaćene subvencije u iznosu od 477.722 KM, tako da stanje istih na datum bilansa iznosi 22.201 KM. Iz doznačenih sredstava iz 2014. godine također su potpisani ugovori o subvencioniranju kamata sa sedam korisnika, po kom osnovu su do 31.12.2018. godine isplaćene subvencije u iznosu od 328.793 KM. Stanje ugovorenih subvencija na datum bilansa iznosi 102.197 KM, dok razlika po ovoj kreditnoj liniji od 69.010 KM ni u 2018. godini nije raspoređena.

Razvojna banka FBiH u skladu sa zaključenim protokolima i svojim procedurama vrši monitoring plasiranih kredita za koje su isplaćene subvencije kamata, te je konstatovala da su kreditna sredstva iskorištena u skladu sa odobrenom namjenom.

7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 945.139 KM od čega su kratkoročne obaveze 733.987 KM i razgraničenja 211.152 KM. Obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima 270.341 KM, obaveze po osnovu sudskih presuda iz radnih odnosa 345.140 KM, obaveze prema zaposlenim 118.163 KM i ostale kratkoročne obaveze 343 KM. Razgraničenja čine razgraničeni prihodi za Projekat zaštićena područja 15.014 KM, po podračunu za Okolinske dozvole i kategorizaciju ugostiteljskih objekata u iznosu 2.653 KM i razgraničenja po depozitu u Razvojnoj banci FBiH 193.485 KM.

Na kratkoročnim obavezama, po instrukciji Federalnog ministarstva finansija, izvršena je evidencija obaveza po osnovu sudskih presuda iz radnih odnosa u iznosu od 345.140 KM, a koje se odnose na naknade za ishranu u toku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora sa kamatama i troškovima postupka i za usklađivanje osnovice troškova života i troškovima postupka. Iskazivanje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o pravomoćnim sudskim presudama umanjениh za iznos isplaćenih presuda, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva

finansija. U toku 2018. godine izvršene su isplate po sudskim presudama u visini odobrenog budžeta od 25.664 KM.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2018. godine iskazan je iznos od 56.851 KM, koji se odnosi se na evidentirana potraživanja po osnovu podnesenih tužbenih zahtjeva za naknadu štete od uposlenice za pričinjenu materijalnu štetu na službenom vozilu TOYOTA RAV 4 usljed saobraćajne nesreće u visini od 22.621 KM i potraživanja od preduzeća ACCOM-HERC d.o.o. Mostar u vrijednosti 34.230 KM za neisporučeno vozilo TOYOTA NC AURIS, koje je unaprijed plaćeno u skladu sa potpisanim Ugovorom između Ministarstva i navedenog preduzeća 16.02.2010. godine.

U cilju nadoknade štete, potraživanja za naknadu štete od uposlenice, u ime Ministarstva, vodi Federalno pravobranilaštvo, pred Općinskim sudom u Sarajevu. Općinski sud u Mostaru je 2012. godine donio presudu kojom je potvrđeno da je ACCOM-HERC d.o.o. Mostar dužan Ministarstvu isplatiti dug sa zakonskom zateznom kamatom počevši od 26.03.2010. godine. Prema dopisu Federalnog pravobranilaštva od 28.07.2017. godine, pokrenut je izvršni postupak na osnovu presude protiv ACCOM – HERC d.o.o. Mostar. U toku 2018. godine nije bilo aktivnosti po navedenim predmetima.

9. JAVNE NABAVKE

Planom javnih nabavki Ministarstva za 2018. godinu od 19.12.2017. godine i Izmjenama od 07.02.2018. godine planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 379.520 KM¹².

Prema pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2018. godini, Ministarstvo je provelo jedan otvoreni postupak nabavke u vrijednosti 82.398 KM, četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda u ukupnoj vrijednosti od 56.461 KM i 49 direktna sporazuma u vrijednosti od 42.246 KM.

Uzorkom su obuhvaćeni postupci nabavke: otvoreni postupak za usluge izrade inventarizacije i geografske interpretacije invazivnih vrsta u FBiH i dva postupka nabavke putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (kancelarijski materijal 19.785 KM i nabavka goriva 22.359 KM). Za nabavke provedene putem direktnog sporazuma izvršen je uvid u realizaciju ugovora kroz reviziju izdataka. Nisu utvrđene značajne nepravilnosti prilikom provođenja postupaka javne nabavke.

Postupak nabavke putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda za **usluge nadogradnje i održavanja registra o postrojenjima i zagađivačima u FBiH (PRTR)** planiran je u iznosu od 50.000 KM. Navedeni postupak je pokrenut u decembru 2018. godine, a isti nije okončan iz razloga što nije u propisanom roku dostavljena ni jedna ponuda. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se nije pratila planirana dinamika realizacije Plana nabavke. Tako je za predmetnu nabavku planirano da se postupak pokrene u oktobru 2018. godine, zaključi ugovor u decembru i isti realizuje do kraja 2018. godine. Međutim, za isto je 12.11.2018. godine ministrica donijela Odluku o pokretanju postupka nabavke, a postupak je pokrenut 20.12.2018. godine Obavještenjem o nabavci na e-portalu javnih nabavki (rok za prijem ponuda je bio 17.01.2019. godine). Obzirom da u ostavljenom roku nije pristigla niti jedna ponuda navedeni postupak je poništen odlukom ministrice od 04.02.2019. godine. **Prema naprijed navedenom može se zaključiti da nisu blagovremeno pokrenute aktivnosti vezano za predmetnu nabavku.**

10. PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM I GRANT SREDSTVIMA

Ministarstvo je u 2018. godini bilo nadležno za implementaciju Projekta „Upravljanje čvrstim otpadom– II faza“. Pregled utroška sredstava u 2018. godini, sa uporednim pokazateljima u odnosu na ugovorene i planirane iznose finansiranja dajemo u sljedećoj tabeli:

¹² u tekstu su iskazani iznosi sa uključenim PDV-om



Rb.	Naziv projekta	Izvor financiranja	Ugovoreni iznos finansiranja	Realizacija do 01.01.2018. godine	Plan realizacije u 2018. godini	Realizovano u 2018. godini	Ukupno iskazano do 31.12.2018.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Projekat Upravljanje čvrstim otpadom – II faza	Kredit IDA ¹³	6.669.195	6.326.589	303	303	6.326.892
		Kredit IBRD ¹⁴	8.134.441	5.840.518	64.086	64.086	5.904.604
		Budžet FBiH	2.690.000	1.882.306	502.547	232.860	2.115.166
		IPA grant 2010	4.586.700	4.586.699	0	0	4.586.699
		SIDA grant	293.374	290.454	0	0	290.454
		Ukupno	22.373.715	18.926.571	566.942	297.256	19.223.823

Projekat „Upravljanje čvrstim otpadom – II faza“ (u daljem tekstu: Projekat) planiran je na osnovu potpisanih kreditnih sporazuma i dodijeljenih grant sredstava u vrijednosti od 22.373.715 KM, od čega se na kreditna sredstva odnosi 14.803.637 KM, na budžetska sredstva 2.690.000 KM, a ostatak na grant sredstva (IPA 2010 i SIDA) 4.880.074 KM. Kreditna sredstva su odobrena 25.06.2009. godine u ukupnom iznosu 30.668.000 KM i postala su efektivna 23.10.2009. godine. Zbog odustajanja dijela korisnika u Projektu potpisani su aneksi ugovora o kreditu kojim su smanjeni iznosi kredita u 2016. i 2018. godini. Planirani datum zatvaranja Projekta bio je 28.02.2014. godine, koji je prolongiran na 31.12.2016. godine, pa zatim na 28.02.2018. godine. U FBiH potpisani su Supsidijarni kreditni sporazumi sa četiri regije kojima su obuhvaćeni gradovi: Zenica, Mostar, Livno i Sarajevo, dok su pojedine planirane regije odustale od realizacije. **Na osnovu pregleda realizacije Projekta od ukupno odobrenih sredstava za realizaciju istog utrošeno je 86%.**

U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu, Ministarstvo je nadležno za nadzor implementacije razvojno-investicionih projekata i dužno je izvještavati Federalno ministarstvo finansija o utrošku sredstava po projektima. Također, u skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija¹⁵, implementaciju navedenih projekata vrše jedinice za upravljanje projektima formirane u okviru ministarstava, koje vrše praćenje i izvještavanje o implementaciji tekućih projekata prema Federalnom ministarstvu finansija. U okviru Ministarstva formiran je Odsjek za realizaciju planova i izradu strateških projekata sa sistematizovanih osam radnih mjesta, a popunjeno je šest radnih mjesta.

Ministarstvo je 14.05.2018. godine Federalnom ministarstvu finansija dostavilo izvještaj o realizaciji Projekta za prvi kvartal 2018. godine, a obzirom da je Projekat završen 28.02.2018. godine nije bilo više izvještaja. Također, Vladi FBiH je 29.03.2018. godine dostavljena informacija o realizaciji Projekta, s prijedlogom utroška 447.790 KM od povrata PDV-a. Predloženo je da se iznos od 300.000 KM iskoristi za podršku regionalnim i drugim sanitarnim deponijama za upravljanje otpadom u FBiH, a 100.000 za sufinansiranje projekta za unapređenje upravljanja komunalnim otpadom i prečišćavanje otpadnih voda. Za operativne troškove realizacije projekata planirano je 47.790 KM.

Nije sačinjen završni izvještaj za Projekat sa planiranim i ostvarenim vrijednostima troškova u odnosu na realizovane aktivnosti Projekta, kao i obrazloženja za neiskorištena sredstva. Također, nije prezentirana dokumentacija o statusu neiskorištenih sredstava kao i gašenju posebnih transakcijskih računa otvorenih za ovu namjenu.

Preporuka:

- **Izvještaj o realizaciji projekta „Upravljanje čvrstim otpadom – II faza“ koji je završen sačiniti i dostaviti nadležnim organima i institucijama u skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija.**

¹³ Ugovoreno kreditno zaduženje IDA prema podacima Federalnog ministarstva finansija je 5.280.000 SDR koje je umanjeno u toku 2016. i 2018. godine za 2.482.290 SDR

¹⁴ Ugovoreno kreditno zaduženje IBRD prema podacima Federalnog ministarstva finansija je 9.350.000 EUR koje je umanjeno u toku 2016. i 2018. godine za 5.190.926 EUR

¹⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 106/14

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 15.05.2019. godine dostavilo Komentar na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu, u kojima su navedena obrazloženja na date nalaze, koji se odnose na: nadzor nad utroškom tekućih transfera, realizaciju interventnih sredstava tekućih transfera i tekućeg transfera „Akcijski plan Strategije okoliša“, izradu strateških dokumenata iz nadležnosti Ministarstva i izdatke za rad komisija.

Obrazloženja vezano za nadzora nad utroškom sredstava tekućih transfera uz priloženu relevantnu dokumentaciju smo prihvatili i ista su ugrađena u konačan tekst Izvještaja. Dio nalaza za dodjelu interventnih sredstava je dopunjen na osnovu dostavljene dokumentacije.

Ostala obrazloženja Ministarstva nismo prihvatili, jer ista nisu adekvatna, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. U vezi navedenog dajemo slijedeća pojašnjenja:

- Vezano za dati komentar na bodovanje za raspodjelu sredstava tekućeg transfera „Akcijski plan Strategije okoliša“ nismo prihvatili, jer nismo mogli potvrditi da je isto izvršeno na osnovu mjerljivih i jasnih kriterija i podkriterija, bez subjektivnog mišljenja komisije;
- U komentaru za rad komisija za polaganje ispita za turističke vodiče i voditelje poslovnice, navedeni su podzakonski akti koji regulišu ovu oblast, a koji su uzeti u obzir prilikom utvrđivanja nalaza i donošenja zaključaka u Izvještaju o finansijskoj reviziji. Navedenim aktima definisani su uslovi za odabir članova komisije iz reda uposlenih, koji nisu ni osporeni u nalazu, ali način odabira članova komisije nije propisan ovim aktima. Isto ističemo iz razloga što je u komisijama imenovano devet, odnosno jedanaest uposlenika Ministarstva, od kojih je značajan broj imenovan u obje komisije, a pored ovih komisija imenovani su i u ostalim komisijama (javne nabavke, popisna komisija i sl.). Uvažavajući značajnosti ove oblasti smatramo, da ista nije regulisana na način da osigura efektivnost i efikasnosti u trošenju javnih sredstava.

Za komentare koji se odnose na transparentnost dodjele sredstava i izradu strateških dokumenata data su obrazloženja, te navedene aktivnosti koje će se poduzeti na realizaciji istih.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl.oec

Tim za reviziju:

Azra Džeko, dipl.oec - vođa tima

Vildana Hadžović, dipl.oec - član tima



IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo okoliša i turizma					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	100.600	157.897	155.975	57.297	156,96
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	
3. Porezi na platu i radnu snagu	0	0	0	0	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	
8. Ostali porezi	0	0	0	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	100.600	157.897	155.975	57.297	156,96
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	10	11	10	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine	0	10	11	10	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	100.600	157.887	155.964	57.287	156,95
Administrativne takse	0	4.877	0	4.877	
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	1.400	22.000	1.400	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	100.600	52.410	95.461	-48.190	52,10
Neplanirane uplate –prihodi	0	99.200	38.503	99.200	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)					
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					



	II. RASHODI (od 1 do 7)	6.822.825	6.633.137	6.403.885	-96.371	97,22
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.315.711	1.254.316	1.152.706	-61.395	95,33
	Bruto plate i naknade plata	1.130.885	1.095.909	1.008.963	-34.976	96,91
	Naknade troškova zaposlenih	184.826	158.407	143.743	-26.419	85,71
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	118.743	116.461	106.878	-2.282	98,08
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	512.706	436.896	475.455	-75.810	85,21
	Putni troškovi	50.000	36.943	36.569	-13.057	73,89
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	60.000	47.660	48.091	-12.340	79,43
	Nabavka materijala i sitnog inventara	45.000	34.830	21.686	-10.170	77,40
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	35.000	13.950	14.153	-21.050	39,86
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	
	Izdaci za tekuće održavanje	28.000	15.252	6.760	-12.748	54,47
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	14.000	12.400	8.879	-1.600	88,57
	Ugovorene i druge posebne usluge	280.706	275.861	339.318	-4.845	98,27
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.875.665	4.825.464	4.668.846	-50.201	98,97
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	4.850.000	4.799.800	4.600.000	-50.200	98,96
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	25.665	25.664	68.846	-1	100,00
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-6.722.225	-6.475.239	-6.247.910	246.986	96,33
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	114.000	43.757	9.828	-70.243	38,38
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	14.000	6.678	9.828	-7.322	47,70
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	100.000	37.079	0	-62.921	37,08
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	114.000	43.757	9.828	-70.243	38,38
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-6.836.225	-6.518.996	-6.257.738	317.229	95,36
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					



1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-6.836.225	-6.518.996	-6.257.738	317.229	95,36

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo dana 20.02.2019.godine

Ministrica
Edita Đapo



Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo okoliša i turizma			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	751.654	1.676.141	44,8%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	207	359	57,7%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	7.151	1.670	428,2%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	399.156	1.674.112	23,8%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	345.140	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	270.206	390.177	69,3%
9. Stalna sredstva	4.816.663	4.883.245	98,6%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	4.739.942	4.770.610	99,4%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	76.721	112.635	68,1%
12.Dugoročni plasmani	193.485	277.542	69,7%
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	193.485	277.542	69,7%
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	1.021.860	2.066.318	49,5%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	945.139	1.953.683	48,4%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	615.824	1.919.887	32,1%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	118.163	105.728	111,8%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	211.152	-71.932	-293,5%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	76.721	112.635	68,1%
28.Izvori stalnih sredstava	76.721	112.635	68,1%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.021.860	2.066.318	49,5%

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine odobrilo dana 20.02.2019. godine.

Ministrica
Edita Đapo